

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI PENJUALAN PADA  
PT. SMARTFREN CABANG WTC SURABAYA**



Oleh:

IDA TRIMULYA

NIM : 01112087

**PRO PATRIA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NAROTAMA  
SURABAYA**

**2016**

## DAFTAR ISI

LEMBAR SURAT PERNYATAAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
BAB II PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang masalah .....	1
1.2 Perumusan masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Ruang Lingkup .....	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	

2.1	Penelitian Sebelumnya.....	6
2.2	Landasan Teori.....	9
2.2.1	Definisi <i>Auditing</i> .....	9
2.2.2	Jenis-Jenis Pemeriksaan.....	10
2.2.3	Pengertian Pemeriksaan Operasional.....	12
2.2.4	Jenis –Jenis Audit Operasional .....	14
2.2.5	Ruang Lingkup dan Sasaran Audit operasional .....	15
2.2.6	Sistem Pengendalian Internal .....	16
2.2.6.1	Unsur-unsur Pengendalian Manajemen .....	17
2.2.7	Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	18
2.2.8	Sistem dan Prosedur penjualan.....	20
2.2.9	Program Pemeriksaan.....	22
2.2.10	Kertas kerja Audit (KKA) .....	23
2.2.11	Manfaat Kertas Kerja Audit (KKA). .....	24
2.2.12	Tahap-tahap Audit.....	24

2.3	Ekonomis, Efisien, dan Ekonomis. ....	26
2.4	Tujuan penjualan .....	27
2.5	Manfaat Audit Operasional untuk Penjualan .....	28
2.6	Kerangka Konsep penelitian .....	30

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Pendekatan penelitian .....	32
3.2	Ruang lingkup penelitian .....	32
3.3	Jenis dan sumber data .....	33
3.4	Jenis data .....	33
3.4.1	Sumber Data.....	33
3.5	Populasi.....	34
3.6	Sample.....	34
3.7	Teknik pengambilan data.....	34
3.8	Teknik Analisis Data.....	36
3.9	Lokasi dan Jadwal penelitian .....	37

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Perusahaan.....	38
4.2	Sejarah singkat perusahaan .....	39
4.3	Struktur organisasi dan uraian tugas .....	42
4.4	Bidang usaha.....	48
4.5	Aktivitas penjualan .....	49
4.6	Langkah- Langkah Audit Operasional Fungsi Penjualan .....	52
4.7	Efektivitas dan Efisiensi pada Fungsi Penjualan .....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		72
5.1	Kesimpulan .....	72
5.2	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....		
LAMPIRANN-LAMPIRAN.....		



## ABSTRACT

*This study aimed to analyze the operational audit on operational penjualan. Audit function is used as a tool to evaluate the implementation of the sales function by identifying their weaknesses so as to provide a problem-solving in helping to improve the efficiency, effectiveness, economical sales functions. Based on the research can be concluded that the implementation of the operational audit on the sales function in Surabaya wtc smartfren gallery has been effective but not efficient. The effectiveness lies in its success in making sales is appropriate desired target company. However, there are still some weaknesses in the gallery smartfren wtc Surabaya them geminating function, inadequate human resources, and sales were very simple groove. As a suggestion, add one part division sales supervisor, HR performance monitoring and evaluation by object, and change the flow of sales.*

*Key words: operational audits, efficiency, effectiveness, economical sales functions.*

## **ABSTRAK**

### **AUDIT OPERASIONAL FUNGSI PENJUALAN GALERI SMARTFREN**

#### **CABANG WTC SURABAYA**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis audit operasional atas fungsi penjualan. Audit operasional digunakan sebagai alat untuk mengevaluasi pelaksanaan fungsi penjualan dengan mengidentifikasi adanya kelemahan sehingga dapat memberikan suatu pemecahan masalah dalam membantu meningkatkan efisiensi, efektivitas, ekonomis fungsi penjualan. Berdasarkan penelitian diatas dapat disimpulkan bahwa penerapan audit operasional atas fungsi penjualan pada galeri smartfren wtc surabaya sudah efektif namun belum efisien. Efektivitas terletak pada keberhasilan dalam melakukan penjualan sudah sesuai target yang diinginkan perusahaan. Akan tetapi, masih terdapat beberapa kelemahan yang ada pada galeri smartfren wtc surabaya diantaranya perangkapan fungsi, sumberdaya manusia yang kurang memadai, dan alur penjualan yang sangat sederhana. Sebagai saran, ditambahkan satu divisi bagian pengawas penjualan, pengawasan dan penilaian kinerja SDM menurut objek, dan perubahan alur penjualan.

Kata-kata Kunci: audit operasional, efisiensi, efektivitas, ekonomis fungsi penjualan

## KESIMPULAN

Hasil evaluasi pengendalian intern yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa struktur pengendalian intern atas fungsi penjualan sudah efektif.

Perusahaan memiliki struktur organisasi dan uraian tugas, wewenang, dan tanggung jawab yang jelas.

Perusahaan mempunyai daftar harga dan potongan harga (*discount*) secara tertulis.

Galeri selalu mengadakan briefing setiap pagi untuk mendiskusikan setiap masalah yang dihadapi.

Setiap transaksi penjualan menggunakan faktur penjualan *prenumbered* dan pemakaian dapat dipertanggung jawabkan karna pengambilan *invoice* ditulis persales.

Hasil evaluasi pengendalian intern yang dilakukan struktur pengendalian intern atas fungsi penjualan kurang efektif karena masih ditemukan:

- a) Perangkapan fungsi masih terjadi pada Galeri.
- b) Tidak ada divisi bagian pengawasan penjualan.
- c) Promo//program galeri tidak aktif ditawarkan oleh *sales*.
- d) Produk *knowledge* sales kurang .
- e) Alur penjualan langsung dari sales ke pelanggan.



- f) *Inventory office* bekerja kurang maksimal dalam pesediaan barang yang tersedia.



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing (pemeriksaan akuntan) oleh kantor akuntan publik*. Edisi keempat. Jakarta.
- Agoes, Sukrisno. 2013. *Auditing (petunjuk praktis pemeriksaan) oleh kantor akuntan publik*. Edisi keempat Buku 1. Jakarta. salemba Empat.
- Arifin, Zainal (2012). *Evaluasi pembelajaran*. Jakarta : PT Remaja Rosdakarya Mulyadi.
2013. *Auditing*. Salemba empat.bandung.
- Aren, Alvin A., Loebbecke, Randal J. Elder., Mark S Beasley, and amin abadi Jusuf.,2011.” *Jasa audit dan assurance*” Alfabeta.
- Bayangkara, IBK, 2015. *Audit manajemen prosedur dan Implementasi*. Jakarta. Salemba empat, jakarta.
- Moleong , L.J (2011). *Metodologi penelitian kualitatif edisi revisi*. Bandung : PT Remaja rosdakarya.
- Dewi, iswara, syafi'i, ali rasyidi. *Penerapan Audit operasional dalam menilai efisiensi dan efektivitas fungsi penjualan pada cv. Anugrah jaya sidoarjo*. Jurnal Akuntansi UBHARA ISSN : 2460-7762
- Moleong, Lexy J.2012. *Metode penelitian kualitatif*, bandung : Remaja Rosdakarya.

Sheila, Andriani. 2013. Penerapan Audit Operasional untuk Menilai Efektivitas Pengendalian Internal Aktivitas Penjualan pada PT. X di Surabaya, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol.2 No.2 (2013).

Sugiyono. (2012) "*Memahami Penelitian kualitatif*". Bandung : ALFABETA.

Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif, kuantitatif, dan kombinasi (mixed methods)*. bandung : alfabeta.

Teguh, Gunawan Setyabudi. 2013. *AUDIT OPERASIONAL FUNGSI PENJUALANUNTUK MENILAI EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS BAGIAN PENJUALAN PT LADANGRIZKI JAYA SENTOSA SURABAYA*, Jurnal Ilmiah Mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya Vol.2 No.4 (2013).

[nurul-h--fpsi10.web.unair.ac.id/artikel\\_detail-74125-umum-review%20teori%20wawan...Maret-7-2013](http://nurul-h--fpsi10.web.unair.ac.id/artikel_detail-74125-umum-review%20teori%20wawan...Maret-7-2013)